

税收优惠政策规划

产品名称	税收优惠政策规划
公司名称	北京悠呦科技有限公司
价格	1000.00/件
规格参数	
公司地址	北京市平谷区中关村科技园区平谷园峪口新能源产业基地峪阳路38号-23097（集群注册）（注册地址）
联系电话	010-52432761 18610912766

产品详情

我们知道，[中国的企业发展](#)

非常的迅速，如果我们想要正确的了解[定率征收](#)

与查账征收两种模式的根本差异，首先我们必须要了解企业的基本类型，还要了解不同类型的企业应该适用于哪种[征税模式](#)

。在了解两种企业所得税纳

税模式的差异之前，我们更应该了解定率征收和[查账征收](#)

的定义以及他们各

自适用的企业类型，以及两者的计算

方式，只有更好的了解这两种[模式](#)

的定义，才能更好的分析出这两种模式的差异在哪些方面，更深层次的加深我们对定率征收和查账征收这两种模式的理解。

[核定征收](#)和查账征收都是企业所得税的两种[征收方式](#)

，其中核定征收包括核定定率征收和[核定定额征收](#)

。在了解企业所得税征税模式之前，我们先来了解企业所得税的概念。企业所得税是指对中华人民共和国境内的企业（[居民企业](#)以及[非居民企业](#)）和其他取得[收入](#)的组织以其生产[经营所得](#)为[课税对象](#)所征收的一种[所得税](#)

。只有在我们了解了企业所得税、定率征收和查账征收的定义之后，我们才能更加深入的研究这两种模式的差异。

一、所得税征收的两种模式的定义

（一）定率征收的定义。定率征收是[税款征收](#)的一种模式，由于[纳税人的原因](#)，[税务局](#)

无法使用查账征收这种合理的方式进行征税的时候，在这种情况下，税务局就会采用定率征收的方式作

为补救。

（二）查

账征收的定义。查

账征收，是企业所得税征税方式的一

种，也叫做查账计征或者叫做[自报查账](#)，是指纳税人在规定的[纳税时间](#)之内根据企业的[财务报表](#)

或者企业的经营状况，向[税务机关](#)申报自己的[营业额](#)和[所得额](#)

，经过税务机关的审查之后，开具缴款书，由纳税人在规定期限之内向当地代理金库的银行缴纳税款。

二、所得税征收的两种模式核定的企业范围

（一）定率征收核定的企业范围。税务局根据[企业所得税纳税人](#)

的具体情况，对核定征收企业

所得税的纳税人，核定应税所得率或者核定[应税所得额](#)

。具有下列情形之一的，应该核定其[应税所得率](#)

：1.根据税法的法律规定可以不设立账簿的或者根据国家税法的法律规定可以设立账簿但是企业并没有设立账簿的；2.能够正确核算收入总额，但不

能够正确核算[成本费用](#)

总额的；3.能够正确核算成本费用总额，但不

能够正确核算[收入总额](#)

的；4.通过合理的方法，能够计算或者推定纳税人的收入总额或者成本费用总额的；5.账目的设置和核算虽然符合税法的规

定，但是并没有按照有关的规定保存

有关的账簿、凭证以及有关的[纳税资料](#)；6.企业发生了[纳税义务](#)，但是并没有按照[税收法律](#)

法规的规定，在规定的期限内办理企业所得税[纳税申报](#)

，经过税务机关责令限期申报，逾期仍然没有申报的。

（二）查账征收核定的企业范围。税务机关根据企业所得税纳税人的具体情况，查账征收企业所得税。

纳税人符合以下情形的，应该采取查账征收的方式征收企业所得税：纳税人能够根据企业所得税条例、有关的[税收法规](#)以及[财务会计制度](#)

等规定设置账簿，能够准确核算收入总和以及成本费用总额，然后向税务机关提供真实、准确以及完整的纳税资料，并能够正确的计算企业应该缴纳的税款，按照规定送报企业的纳税资料、履行纳税人的纳税义务，还要保管好企业的账簿凭证和有关的纳税资料。

三、所得税征收的两种模式核定的方法

（一）定率征收的核定方法。1.参考企业所在地的类似行业或者同类行业中，行业规模和收入水平接近的企业的税负水平来进行企业的[纳税核定](#)

；2.根据企业的应税所得额或者企业的成本费用额定率核定；3.按照企业消耗的原材料、燃料以及动力等来推断或者测算出企业应当缴纳的税额；4.按照其他合理的方式进行纳税核定。当采用上述四种方法中的任何一种都无法准确的核算企业所得税的[应纳税额度](#)

的，可以同时采用两种或者两种以上的混合方式进行纳税核定。若采用两种或以上方法核定的应纳税额不一致时，可以从高核定企业的应纳税额。

（二）查账征收的核定方法。查账征收适用于会计制度健全，能够独立核算的企业，查账征收是用企业的[会计利润](#)

根据税法

的规定调增调减之

后确认企业的所得额，然后用该所得额计算所得税的。查账征收的[企业所得税率](#)为25%。

四、所得税征收的两种模式的计税依据

(一) 定率征收的计税依据。采用定率征收的企业，其计税依据就是企业的收入。企业有收入，就需要缴纳企业所得税，企业没有收入，则不用缴纳。其计算方法是用企业的收入乘以征收率再乘以适用税率得到。

(二) 查账征收的计税依据。采用查账征收的企业，其计税依据就是企业的利润。企业有利润，就需要缴纳企业所得税，企业没有利润，则不用缴纳。其计算方法是本月(季度)应纳企业所得税等于本年累计利润乘以25%以后减去本年度以前月(季度)已纳所得税。

五、企业应当如何选择合适的纳税方式

我们知道，企业应当采用定率征收还是查账征收原则上是由企业自主申请的，但是最终是由税务局审批的。定率征收的原则是，一个企业的财务制度

比较混乱或者根本就没有财务制度，又或者企业并不能准确的核定自己的收入的企业，税务局就可以根据同行业的比较核定征收。对于某些企业来说定率征收并不划算，因为如果你没有收入，查账征收是不用交税的，而定率征收必须交税。一般的情况下，企业更愿意选择查账征收的纳税方式，而不愿意采用定率征收。因为查账征收容易做成

亏损账，而定率征收无论你有没有盈利都是要交税的。企业如何选择纳税征收

方式，关键是要看企业的利润率

与核定应税所得率谁比较高。如果是企业的利润率高，企业实行定率征收就会少缴纳税款；如果是核定应税所得率高，企

业实行查账征收就会少缴纳税款。在

这里我们举一个例子：某企业经营收入

为100万，成本费用为50万，流转环节税金为10万，利润率为40%，假如核定应税所得率为25%；按照查账征收方式核定的企业所得税=企业利润*税率=企业收入

*利润率*税率=100*40%*25%=10万元；采用定率征收方式征收的企业所得税=收入*核定应税所得率*税率=100*25%*25%=6.25万元；两者相差达到3.75万元，这个就是主要取决于企业的利润率40%高于核定应税

所

得率2

5%的缘故。

由这个例子，我们知道

在何种情况下，我们应该选择何种纳税方式。

选择正确的纳税筹划方式，才能够为企业利润的最大化做出更好的筹划。

综合上面我们学习得到的东西，我们基本上能够了解企业所得税的两种征税方式，从定义、核定方法、核定程序、核定范围和计税依据五个方面，清晰直面的剖析了定率征收和查账征收这两种模式的根本差异。在我们了解了这两种模式之后，对各式各样的企业，我们才有可能更好的区分该企业适合什么样的纳税方式。在我

们能够更好判定企业适用纳税方

式的前提下，通过合适的纳税方式，为企业价值的最大化做出正确合理的筹划。